ISSN 1715-2690

Volume 8, numéro 8 16 mai 2014

AU 31 DÉCEMBRE 2013

Faits saillants de décembre 2013

- En décembre, les revenus budgétaires totalisent 6,9 milliards de dollars, soit une hausse de 202 millions de dollars par rapport à l'an dernier. Les revenus autonomes s'élèvent à 5,5 milliards de dollars, alors que les transferts fédéraux atteignent 1,4 milliard de dollars.
- Les dépenses de programmes s'établissent à 6,3 milliards de dollars, soit une hausse de 484 millions de dollars comparativement à l'année dernière.
- Le service de la dette se chiffre à 698 millions de dollars, soit une hausse de 57 millions de dollars comparativement à l'an passé.
- Les opérations budgétaires consolidées affichent un déficit de 23 millions de dollars pour décembre 2013, comparativement à un surplus de 179 millions de dollars pour décembre 2012.
- Compte tenu du versement de 78 millions de dollars au Fonds des générations, le solde budgétaire mensuel au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire affiche un déficit de 101 millions de dollars pour décembre 2013.

Sur la base des résultats cumulatifs au 31 décembre 2013, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 2,0 milliards de dollars.

SOMMAIRE DES OPÉRATIONS BUDGÉTAIRES CONSOLIDÉES
(en millions de dollars) (Données non vérifiées)

	Décembre		Avril à décembre			Situation au 20 février 2014	
	2012	2013	2012-2013	2013-2014	Variation %	2013-2014	Croissance prévue %
REVENUS BUDGÉTAIRES							
Revenus autonomes	5 435	5 468	38 654 [1]	39 421	2,0	53 148	2,5
Transferts fédéraux	1 242	1 411	11 185	12 400	10,9	16 669	6,1
Total	**6 677**	**6 879**	**49 839**	**51 821**	**4,0**	**69 817**	**3,3**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES							
Dépenses de programmes	- 5 822	- 6 306	- 46 102	- 48 051	4,2	- 63 825	2,5
Service de la dette	- 641	- 698	- 5 813	- 6 332	8,9	- 8 510	9,6
Total	**- 6 463**	**- 7 004**	**- 51 915**	**- 54 383**	**4,8**	**- 72 335**	**3,3**
ENTITÉS CONSOLIDÉES [2]							
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	- 79	58	729	725	—	220	—
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	- 25	- 34	- 160	- 186	—	- 77	—
Fonds des générations	69	78	629	753	—	1 072	—
Total	**- 35**	**102**	**1 198**	**1 292**	—	**1 215**	—
Perte exceptionnelle – Fermeture de Gentilly-2	—	—	- 1 805	—	—	—	—
Provision pour éventualités	—	—	—	—	—	- 125	—
SURPLUS (DÉFICIT) AUX FINS DES COMPTES PUBLICS	**179**	**- 23**	**- 2 683**	**- 1 270**	—	**- 1 428**	—
LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE							
Versements des revenus dédiés au Fonds des générations	- 69	- 78	- 629	- 753	—	- 1 072	—
Exclusion – Perte exceptionnelle [3]	—	—	1 805	—	—	—	—
SOLDE BUDGÉTAIRE AU SENS DE LA LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE	**110**	**- 101**	**- 1 507**	**- 2 023**	—	**- 2 500**	—

(1) Excluant la perte exceptionnelle de 1 805 M$ découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2 en 2012-2013.
(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 5 de ce rapport.
(3) Comme cet événement est ponctuel et indépendant de la gestion des opérations courantes du gouvernement, la Loi sur l'équilibre budgétaire, telle que modifiée le 14 juin 2013, exclut du solde budgétaire la perte exceptionnelle découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2.

RÉSULTATS CUMULATIFS AU 31 décembre 2013

Solde budgétaire

- Pour la période d'avril à décembre 2013, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 2,0 milliards de dollars.

Revenus budgétaires

- Du 1er avril au 31 décembre 2013, les revenus budgétaires totalisent 51,8 milliards de dollars, soit 2,0 milliards de dollars de plus qu'au 31 décembre 2012.
  - Les revenus autonomes atteignent 39,4 milliards de dollars, soit 767 millions de dollars de plus que l'an dernier à pareille date.
  - Les transferts fédéraux se chiffrent à 12,4 milliards de dollars, soit 1 215 millions de dollars de plus qu'au 31 décembre 2012. Ils tiennent compte d'un montant de 778 millions de dollars provenant du versement par le gouvernement fédéral d'une somme de 1 467 millions de dollars[1] correspondant à la deuxième portion de la compensation financière découlant de l'harmonisation de la taxe de vente du Québec (TVQ) à la taxe fédérale sur les produits et services (TPS).

Dépenses budgétaires

- Depuis le début de l'exercice financier, les dépenses budgétaires totalisent 54,4 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 2,5 milliards de dollars, soit de 4,8 %, par rapport à l'an dernier.

  Pour les neuf premiers mois de l'exercice financier, les dépenses de programmes ont augmenté de 1 949 millions de dollars pour atteindre 48,1 milliards de dollars.
  - Les variations les plus importantes proviennent des missions Santé et services sociaux (931 millions de dollars) et Éducation et culture (604 millions de dollars).

  La croissance des dépenses de programmes après neuf mois est de 4,2 %. Ce taux de croissance s'explique notamment par :
  - l'impact des nouvelles évaluations actuarielles des régimes de retraite annoncées en novembre dernier qui sont responsables d'une hausse de 287 millions de dollars;
  - un versement plus rapide que l'an passé des subventions à la Société d'habitation du Québec pour un montant de 109 millions de dollars.

  Le service de la dette s'élève à 6,3 milliards de dollars, soit une hausse de 519 millions de dollars ou de 8,9 % par rapport à l'an dernier.

---

[1] La comptabilisation des revenus de la compensation fédérale relative à l'harmonisation des taxes de vente se fait conformément aux normes comptables du secteur public et en tenant compte des conditions prévues à l'entente. Ces conditions comprennent la mise en œuvre de l'harmonisation de la TVQ à la TPS le 1er janvier 2013, ainsi que la mise en œuvre d'un mécanisme de paiement et de remboursement des taxes par les gouvernements et certains de leurs mandataires à compter du 1er avril 2013. De plus, la comptabilisation des revenus doit se faire au rythme de la constatation des dépenses financées par cette compensation. Ainsi, comme indiqué à la page C.24 du *Plan budgétaire 2012-2013*, le premier versement de 733 M$ a été comptabilisé au cours des trois derniers mois de l'année 2012-2013, au même rythme que les dépenses du service de la dette. Le second versement, soit un montant de 1 467 M$, est quant à lui réparti tout au long de l'année 2013-2014, soit au même rythme que les dépenses correspondantes du service de la dette et du Fonds de financement des établissements de santé et de services sociaux (FINESSS), à raison de 122 M$ par mois.

Entités consolidées

- Au 31 décembre 2013, les résultats des entités consolidées affichent un excédent de 1 292 millions de dollars. Ces résultats comprennent :
  - un excédent de 725 millions de dollars pour les organismes autres que budgétaires et les fonds spéciaux;
  - des revenus de 753 millions de dollars dédiés au Fonds des générations;
  - un déficit de 186 millions de dollars pour les réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation.

Besoins financiers nets

- Au 31 décembre 2013, les besoins financiers nets consolidés s'établissent à 7,6 milliards de dollars, soit 19 millions de dollars de moins que l'an dernier. Les besoins financiers nets reflètent le déficit budgétaire actuel ainsi que la variation, d'une année à l'autre, des encaissements et des décaissements effectués dans le cours des opérations du gouvernement.

OPÉRATIONS BUDGÉTAIRES ET FINANCIÈRES CONSOLIDÉES
(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Décembre			Avril à décembre		
	2012	2013	Variation	2012-2013	2013-2014	Variation
REVENUS BUDGÉTAIRES						
Revenus autonomes	5 435	5 468	33	38 654 [1]	39 421	767
Transferts fédéraux	1 242	1 411	169	11 185	12 400	1 215
Total	**6 677**	**6 879**	**202**	**49 839**	**51 821**	**1 982**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES						
Dépenses de programmes	- 5 822	- 6 306	- 484	- 46 102	- 48 051	- 1 949
Service de la dette	- 641	- 698	- 57	- 5 813	- 6 332	- 519
Total	**- 6 463**	**- 7 004**	**- 541**	**- 51 915**	**- 54 383**	**- 2 468**
ENTITÉS CONSOLIDÉES[2]						
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	- 79	58	137	729	725	- 4
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	- 25	- 34	- 9	- 160	- 186	- 26
Fonds des générations	69	78	9	629	753	124
Total	**- 35**	**102**	**137**	**1 198**	**1 292**	**94**
Perte exceptionnelle – Fermeture de Gentilly-2	—	—	—	- 1 805	—	1 805
SURPLUS (DÉFICIT)	**179**	**- 23**	**- 202**	**- 2 683**	**- 1 270**	**1 413**
Besoins non budgétaires consolidés	- 2 837	- 2 093	744	- 4 963	- 6 357	- 1 394
BESOINS FINANCIERS NETS CONSOLIDÉS	**- 2 658**	**- 2 116**	**542**	**- 7 646**	**- 7 627**	**19**

(1) Excluant la perte exceptionnelle de 1 805 M$ découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2 en 2012-2013.
(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 5 de ce rapport.

REVENUS DU FONDS GÉNÉRAL

(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Décembre			Avril à décembre		
Revenus par source	**2012**	**2013**	**Variation %**	**2012-2013**	**2013-2014**	**Variation %**
Revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement						
Impôt sur le revenu et les biens						
Impôt sur le revenu des particuliers	2 195	2 268	3,3	14 335	14 767	3,0
Cotisations au Fonds des services de santé	546	591	8,2	4 879	5 093	4,4
Impôts des sociétés	415	324	- 21,9	2 479	1 964	- 20,8
Taxes à la consommation	1 588	1 462	- 7,9	12 299	13 069	6,3
Autres sources	159	133	- 16,4	1 431	1 232	- 13,9
Total des revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement	**4 903**	**4 778**	**- 2,5**	**35 423**	**36 125**	**2,0**
Revenus provenant des entreprises du gouvernement	**532**	**690**	**29,7**	**3 231** (1)	**3 296**	**2,0**
Total des revenus autonomes	**5 435**	**5 468**	**0,6**	**38 654**	**39 421**	**2,0**
Transferts fédéraux						
Péréquation	615	653	6,2	5 543	5 875	6,0
Paiement de protection	31	—	—	272	—	—
Transferts pour la santé	393	444	13,0	3 582	3 921	9,5
Transferts pour l'enseignement postsecondaire et les autres programmes sociaux	121	126	4,1	1 115	1 148	3,0
Autres programmes	82	101	23,2	673	678	0,7
Sous-total	**1 242**	**1 324**	**6,6**	**11 185**	**11 622**	**3,9**
Harmonisation de la TVQ à la TPS – Compensation	—	87	—	—	778 (2)	—
Total des transferts fédéraux	**1 242**	**1 411**	**13,6**	**11 185**	**12 400**	**10,9**
REVENUS BUDGÉTAIRES	**6 677**	**6 879**	**3,0**	**49 839**	**51 821**	**4,0**

(1) Excluant la perte exceptionnelle de 1 805 M$ découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2 en 2012-2013.
(2) À ce montant s'ajoute une somme de 322 M$ affectée au Fonds de financement des établissements de santé et de services sociaux (FINESSS), laquelle fait partie du résultat des entités consolidées, portant ainsi le total de la compensation à 1 100 M$ pour la période d'avril à décembre 2013.

DÉPENSES DU FONDS GÉNÉRAL

(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Décembre			Avril à décembre		
Dépenses par mission	**2012**	**2013**	**Variation %**	**2012-2013**	**2013-2014**	**Variation %**
Dépenses de programmes						
Santé et services sociaux	2 782	2 946	5,9	22 292	23 223	4,2
Éducation et culture	1 859	2 003	7,7	12 404	13 008	4,9
Économie et environnement	351	485	38,2	3 825	4 122	7,8
Soutien aux personnes et aux familles	522	536	2,7	4 665	4 735	1,5
Gouverne et justice	308	336	9,1	2 916	2 963	1,6
Total des dépenses de programmes	**5 822**	**6 306**	**8,3**	**46 102**	**48 051**	**4,2**
Service de la dette	**641**	**698**	**8,9**	**5 813**	**6 332**	**8,9**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES	**6 463**	**7 004**	**8,4**	**51 915**	**54 383**	**4,8**

DÉTAIL DES OPÉRATIONS DES ENTITÉS CONSOLIDÉES

(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Décembre 2013								
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation[1]	Total	Ajustements de consolidation[2]	Total
REVENUS	920	78	40	358	1 844	—	3 240	- 1 849	1 391
DÉPENSES									
Dépenses	- 760	—	- 40	- 358	- 1 677	- 34	- 2 869	1 752	- 1 117
Service de la dette	- 179	—	—	—	- 90	—	- 269	97	- 172
TOTAL	- 939	—	- 40	- 358	- 1 767	- 34	- 3 138	1 849	- 1 289
RÉSULTATS	- 19	78	—	—	77	- 34	102	—	102

	Avril à décembre 2013								
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation[1]	Total	Ajustements de consolidation[2]	Total
REVENUS	7 977	753	518	4 292	17 115	—	30 655	- 16 691	13 964
DÉPENSES									
Dépenses	- 6 059	—	- 518	- 4 292	- 16 006	- 186	- 27 061	15 878	- 11 183
Service de la dette	- 1 455	—	—	—	- 847	—	- 2 302	813	- 1 489
TOTAL	- 7 514	—	- 518	- 4 292	- 16 853	- 186	- 29 363	16 691	- 12 672
RÉSULTATS	463	753	—	—	262	- 186	1 292	—	1 292

(1) Les résultats des réseaux sont présentés selon la méthode modifiée de comptabilisation à la valeur de consolidation.
(2) Les ajustements de consolidation incluent l'élimination des dépenses de programmes du fonds général.

Pour tout renseignement, communiquer avec la Direction des communications du ministère des Finances au 418 528-7382.

Le rapport est également publié sur le site Internet du ministère des Finances : www.finances.gouv.qc.ca